

**Naturel gaz Sanayi
ve Ticaret A.Ş.**

31 Aralık 2022
Tarihi itibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

24 Şubat 2023

Bu rapor, 4 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 51 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	12
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
5. STOKLAR	14
6. BORÇLANMALAR	15
7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	17
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ	223
13. TAAHHÜTLER	25
14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27
15. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	28
16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ	29
17. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	30
18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
19. PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31
20. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	32
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	33
22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	33
23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	34
25. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	37
26. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	38
27. FAVÖK MUTABAKATI	51
28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51
29. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	51

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.032.844.018	266.230.596
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	360.624.559	88.019.560
Ticari Alacaklar		595.958.764	151.754.436
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	<i>1.316.634</i>	<i>1.750.422</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	<i>594.642.130</i>	<i>150.004.014</i>
Diğer Alacaklar	8	10.804.558	1.213.740
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	<i>10.804.558</i>	<i>1.213.740</i>
Stoklar	5	38.187.707	17.160.319
Peşin Ödenmiş Giderler	9	27.192.696	5.967.424
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	-	476.019
Diğer Dönen Varlıklar	15	75.734	1.639.098
Duran Varlıklar		806.160.673	578.883.374
Finansal Yatırımlar		412.408	412.408
Maddi Duran Varlıklar	10	678.546.723	545.153.781
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	65.080.027	28.195.470
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	3.447.067	4.467.663
Peşin Ödenmiş Giderler	9	7.322.843	654.052
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	51.351.605	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.839.004.691	845.113.970

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Denetimden geçmiş)	(Bağımsız Denetimden geçmiş)
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		489.639.818	189.991.455
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	-	49.625.875
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	31.784.390	9.560.133
Ticari Borçlar	7	387.108.786	125.072.991
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	585.130	617.463
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	386.523.656	124.455.528
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	2.482.052	648.799
Diğer Borçlar	8	9.357.009	3.506.101
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	9.357.009	3.506.101
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	32.853.096	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	26.047.668	1.572.450
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	26.047.668	1.572.450
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.817	5.106
Uzun Vadeli Yükümlülükler		42.893.372	80.181.268
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	39.912.593	16.016.479
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	-	62.370.464
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	2.980.779	1.794.325
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	2.980.779	1.794.325
Toplam Yükümlülükler		532.533.190	270.172.723
ÖZKAYNAKLAR		1.306.471.501	574.941.247
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.306.471.501	574.941.247
Ödenmiş Sermaye	16	115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	16	108.290.986	108.290.986
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		303.626.979	303.626.979
<i>- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>	17	303.626.979	303.626.979
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	9.570.192	5.337.885
Geçmiş Yıllar Karları		2.675.209	16.499.343
Net Dönem Karı		767.308.135	26.186.054
TOPLAM KAYNAKLAR		1.839.004.691	845.113.970

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	3.758.143.981	696.363.820
Satışların Maliyeti (-)	18	(2.786.287.377)	(559.349.122)
BRÜT KAR		971.856.604	137.014.698
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(51.101.905)	(25.036.874)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(131.713.096)	(53.110.935)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	1.424.719	3.454.356
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(9.070.775)	(4.131.040)
ESAS FAALİYET KARI		781.395.547	58.190.205
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	15.537.463	1.090.394
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		796.933.010	59.280.599
Finansman Gelirleri	23	8.831.262	10.567.083
Finansman Giderleri (-)	23	(28.843.113)	(39.621.279)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		776.921.159	30.226.403
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(9.613.024)	(4.040.349)
Dönem Vergi Gideri	24	(123.335.093)	(1.719.969)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	24	113.722.069	(2.320.380)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		767.308.135	26.186.054
DÖNEM KARI		767.308.135	26.186.054
Pay başına kazanç	25	6,672	0,234
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		6,672	0,234
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		6,672	0,234
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kazanç	25	6,672	0,234
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	17	-	280.057.982
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	(56.011.596)
Ertelenmiş Vergi Gideri	17	-	(56.011.596)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	224.046.386
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		767.308.135	250.232.440

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar/Zararlar		
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		100.018.594	-	79.580.593	-	(35.861.457)	90.198.685	233.936.415
Dönem Karı		-	-	-	-	-	26.186.054	26.186.054
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	224.046.386	-	-	-	224.046.386
Toplam Kapsamlı Gelir	16	-	-	224.046.386	-	-	26.186.054	250.232.440
Transferler		-	-	-	5.337.885	84.860.800	(90.198.685)	-
Sermaye Artırımı		14.981.406	-	-	-	-	-	14.981.406
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	108.290.986	-	-	-	-	108.290.986
Kar payları		-	-	-	-	(32.500.000)	-	(32.500.000)
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler		14.981.406	108.290.986	-	5.337.885	54.839.463	(90.198.685)	90.772.392
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	16	115.000.000	108.290.986	303.626.979	5.337.885	16.499.343	26.186.054	574.941.247
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)		115.000.000	108.290.986	303.626.979	5.337.885	16.499.343	26.186.054	574.941.247
Dönem Karı		-	-	-	-	-	767.308.135	767.308.135
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	767.308.135	767.308.135
Transferler		-	-	-	4.232.307	21.953.747	(26.186.054)	-
Kar payları*		-	-	-	-	(35.777.881)	-	(35.777.881)
Özkaynaklardaki ortaklar ile yapılan işlemler		-	-	-	4.232.307	(13.824.134)	(26.186.054)	(35.777.881)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	16	115.000.000	108.290.986	303.626.979	9.570.192	2.675.209	767.308.135	1.306.471.501

(*) 28 Nisan 2022 tarihli olağan genel kurul toplantısında 1 Ocak 2022-31 Aralık 2022 hesap döneminde ait 4.232.307 TL tutarında yasal akçe ayrıldıktan sonra 35.777.881 TL'nin, pay sahiplerine nakden kar payı olarak dağıtılmasına karar verilmiş olup, ödeme 9 Mayıs 2022 tarihinde yapılmıştır. (31 Aralık 2021: 32.500.000 TL)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki
		(Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş)	Geçmiş)
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2022	2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		580.339.189	105.674.522
Dönem Karı		767.308.135	26.186.054
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		137.700.946	68.437.933
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11,12	98.230.366	36.991.127
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	26.145.195	1.300.378
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(9.887.472)	(12.601.754)
- Finansman giderlerine ilişkin düzeltmeler	23	28.843.113	39.621.279
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	9.613.024	4.040.349
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklı Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(15.243.280)	(913.446)
- Pazarlıklı satın alım kazancı		-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(234.760.581)	11.633.796
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklardaki Artış		(444.639.168)	(74.349.176)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış		(32.333)	205.533
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)		(9.590.818)	10.922.427
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)		433.788	(1.388.723)
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış)		267.919.036	84.733.747
- Stoklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(21.027.388)	(5.097.803)
- Diğer yükümlülükler		-	-
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış)/Artış		(26.330.699)	(3.254.789)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlardaki değişim		1.833.253	199.182
- Bloke hesaplardaki (Azalış)/Artış	4	(3.326.252)	(336.602)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		670.248.500	106.257.783
- Ödenen kıdem tazminatı	14	(483.524)	(421.944)
- Ödenen vergi	24	(90.481.997)	(2.195.988)
- Alman vade farkı faizleri		1.056.210	2.034.671
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(176.552.806)	(28.388.596)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(200.853.230)	(29.785.470)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10,11	24.300.424	1.146.874
Finansal yatırım alım satımından kaynaklı nakit giriş/çıkışları		-	250.000
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(134.507.636)	1.588.864
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Net Nakit Girişleri	16	-	123.282.315
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	234.250.000	10.885.239
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(288.467.415)	(81.279.495)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	12	(37.623.717)	(17.944.071)
Ödenen Temettüleri	16	(35.777.881)	(32.500.000)
Ödenen Faiz		(7.334.649)	(7.948.310)
Ödenen komisyonlar		(8.385.237)	(2.936.496)
Alınan Faiz		8.831.263	10.029.682
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		269.278.747	78.874.789
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		269.278.747	78.874.789
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		87.670.584	8.795.794
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	356.949.331	87.670.584

İlişkitedeki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Naturel gaz Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Naturel gaz") 2004 yılında sıkıştırılmış doğal gaz ("CNG") sektöründe faaliyet göstermek üzere kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu, taşımaya doğal gaz sektöründe CNG için doğalgazın satın alınması, sıkıştırılması ve teslim edilmesi ile Sıvılaştırılmış Doğal Gaz ("LNG") sektöründe gazın satın alınması, taşınması ile teslim edilmesidir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi, tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmek suretiyle 14.981.406 TL tutarında artırılması suretiyle 115.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Halka arza ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18 Mart 2021 tarih ve 14/420 sayılı olumlu kararı üzerine, 14.981.406 TL'lik sermayeyi temsilen ihraç edilen payların tamamı halka arza ilişkin İzahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde, bedelleri nakden ve tamamen ödenmek suretiyle satılmıştır. Bununla birlikte, 115.000.000 TL nominal değerli sermayesinin %30'una karşılık gelen sermayesini temsil eden hisse senetleri 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da NTGAZ kodu ile işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in bu işlem sonucu, sahiplik oranı %70 Global Yatırım Holding A.Ş. ("Global Yatırım Holding") olmak üzere, halka açık payların oranı ise %30 olmuştur. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 16'de detaylı olarak sunulmuştur.

Naturel gaz'ın İzmir, Bursa, Antalya, Konya, Konya-2, Bolu, Osmaniye, Kayseri, Rize, Elazığ, İstanbul, Kırıkkale, Kocaeli, Kırklareli, Ordu, Mersin ve Denizli bölgelerinde sahip olduğu sıkıştırılmış doğalgaz (CNG) satış lisanslarıyla CNG iletim ve dağıtım lisansı bulunmaktadır. CNG iletim ve dağıtım lisansları ile Bursa, ve Antalya CNG lisansları 2005 yılında; İzmir CNG lisansı 2006 yılında, Bolu Oto CNG lisansı 2012 yılında, Konya, Osmaniye, Kocaeli CNG lisansları 2013 yılında; Rize ve Denizli CNG satış lisansları, Ordu CNG lisansı ve Mersin Oto CNG lisansı ise 2015 yılında; Spot LNG lisansı ve Konya Oto CNG lisansı 2016 yılında, Kırıkkale, Kayseri ve Elazığ CNG lisansı 2017 yılında alınmıştır. Söz konusu lisansların süresi 30 yıldır. Ayrıca şirketin 2014 yılında edindiği ithalat lisansı (spot) ve CNG İletim-Dağıtım lisansı bulunmaktadır.

Şirket 2022 yılı içerisinde Konya İli Karatay İlçesi'nde toplam kurulu gücü 2.400,84 kWp olacak şekilde Güneş Enerji Santrali ("GES") kurulmasına başlamış olup, GES Yatırımı ile yıllık 3.991 MWs elektrik üretilmesi ve yatırımın 2023 yılının ilk çeyreği içerisinde tamamlanması ve devreye alınması öngörülmektedir. GES Yatırımı ile ülkemizin temiz enerji üretimine destek olunması, doğanın korunması ve Şirketimizin karbon nötr hedeflerine katkı sağlanması amaçlanmakta, ilaveten doğa dostu enerji üretimi ile maliyet tasarrufu sağlanması ve verimliliğimizin artırılması hedeflenmektedir. Bu hedeflere uygun olarak, üretilen elektriğin, öncelikli olarak Konya Dökme CNG Tesisimizin elektrik ihtiyacının tamamını karşılaması, fazlasının ise ilgili düzenlemeler uyarınca diğer tesislerimizde kullanılması veya şebekeye verilmesi planlanmaktadır.

Şirket'in devam eden faaliyetleri ile ilgili faaliyet alanları ve coğrafi bölümlerine göre başkaca raporlama ihtiyacına neden olacak ayrı faaliyet bölümleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 239'dur (31 Aralık 2021: 228). Şirket'in kayıtlı adresi Büyükdere Cad. 193 Apt Blok No:193 İç Kapı No:2 34394 Şişli/İstanbul' dur.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Önemli muhasebe politikalarının özeti

(a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 24 Şubat 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik % 74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(c) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır:

- Makine, tesis ve ekipmanlar ve arsalar.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 2.4 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(d) Geçerli ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam TL olarak gösterilmiştir.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları hazırlanırken, muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, raporlama tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve borçların açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri

Dipnot 2.4'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, Şirket bilanço tarihleri itibarıyla varlıkların yararlı ömürlerini yönetimin en iyi tahmin yöntemine göre belirlemekte ve bu ömürleri her raporlama döneminde yeniden gözden geçirmektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Arsalar ve makine, tesis ve ekipmanların yeniden değerlendirilmesi

Arsalar ve tesis, makine ve ekipmanlar bağımsız profesyonel, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") nezdinde lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından arsalar için, en son 31 Aralık 2020 ve makine tesis ve ekipmanlar için ise en son 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların defter değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır.

Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında yönetimin en iyi tahminlerine dayanan aşağıdaki gibi değerlendirme yöntemleri kullanılmıştır:

- Emsal karşılaştırma yönteminde arsaların gerçeğe uygun değeri, mevcut pazarda benzer özellikler taşıyan ve yeni satılmış olan arsalarla karşılaştırılması, uygun karşılaştırma işlemlerinin uygulanması ve karşılaştırılabilir satış fiyatlarında çeşitli düzeltmelerin yapılması ile bulunmuştur.
- Pazar yaklaşımı ve Maliyet yaklaşımı yönteminde makine, tesis ve teçhizatların gerçeğe uygun değeri, değerlendirme modeli benzer kalemler için mümkün olduğunda kote edilmiş piyasa fiyatlarını, fiyat bilgisi elde edilebilir olan aynı veya karşılaştırılabilir (benzer) varlıklarla karşılaştırılması suretiyle gösterge niteliğindeki değeri ve uygun olduğunda amortize edilmiş ikame maliyetlerini göz önüne alınarak hesaplanmıştır. Amortize edilmiş ikame maliyeti fiziksel, teknolojik (işlevsel) ve dışsal veya ekonomik yıpranma düzeltmelerini yansıtmaktadır.

Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Kredi zarar karşılığı

Kredi zarar karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili şirket dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süredeki performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve

Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş olan ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3'deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiki kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37'deki Değişiklikler - Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

TMS 37'de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, basssşkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

a) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

a) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

a) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek,
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Şirket, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelemiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde Yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelemiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

a) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertilenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde Yapılan Değişiklikler (devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Borçlar	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (*)	1.316.634	-	1.701.911	-
Global Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	585.130	-	617.463
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	-	48.511	-
	1.316.634	585.130	1.750.422	617.463

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

(*) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den olan alacaklar gaz satışına ilişkin teminatsız ticari alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Global Yatırım Holding'e olan ticari borç, ortak kullanım giderlerinden (Danışmanlık, bilgi işlem, elektrik, güvenlik, temizlik, ısıtma, mutfak, su gideri gibi giderlerden) oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihinde son eren döneme ait ilişkili taraflardan ticari alacaklara uygulanan faiz oranı %31,5'dir (31 Aralık 2021: % 33,5).

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla ticari olmayan borç ve alacağı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren döneme ait ilişkili taraflarla yaptığı işlemler sonucunda oluşan gelir ve giderler aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2022				
	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(541.070)	(1.870.988)	95.599	-	(3.876.757)
Kanat Emiroğlu	-	-	-	-	-
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	59.334	15.627.383	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş. (***)	-	-	-	-	(252.672)
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	-	34.722	-	-
	(541.070)	(1.870.988)	189.655	15.627.383	(4.129.430)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak – 31 Aralık 2021					
	Kira geliri/(gideri)	Faiz gideri	Faiz geliri	Doğalgaz satış geliri	Vade Farkı Geliri	Diğer
Global Yatırım Holding A.Ş. (*)	(377.000)	(13.967)	698.048	-	-	(3.009.579)
Kanat Emiroğlu	-	-	-	-	-	(1.680)
Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş. (**)	-	-	-	4.226.316	50.276	-
Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizm. A.Ş. (***)	-	-	-	-	-	(379.816)
Global Menkul Değerler A.Ş.	-	-	41.112	-	-	-
	(377.000)	(13.967)	739.160	4.226.316	50.276	(3.391.075)

(*) Ortak kullanım giderleri, danışmanlık giderleri ve ofis kira giderlerinden oluşmaktadır. Oluşan faiz gideri ise, Global Yatırım Holding'den yıl içinde temin edilen ve kapanan fonlara ilişkin olup faiz gideri oranı %25'dir.

(**) Şirket, grup şirketlerinden Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.("Straton Madencilik")'ye CNG satışı yapmaktadır.

(***) Consus Enerji İşletmeciliği ve Hizmetleri A.Ş.'den Şirket'in paylaşılan hukuk hizmetleridir (Consus bünyesindeki avukat ekibinden alınan hizmet).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Straton Maden Yatırımları ve İşletmeciliği A.Ş.'den vade farkı geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: 50.276)

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler

Şirket üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, genel müdür ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim ve sağlık sigortası gibi faydaları içermektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere ve yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maaşlar huzur hakları ve diğer yan haklar	16.940.669	11.240.840
	16.940.669	11.240.840

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	113.111	77.094
Banka	297.015.375	70.677.204
Vadesiz mevduat	7.059.426	691.829
Vadeli mevduat	289.955.949	69.985.375
Diğer nakit ve nakti benzerleri (*)	63.496.073	17.265.262
	360.624.559	88.019.560
DBS Alacakları (**)	(3.675.228)	(348.976)
Nakit akış tablosuna baz tutarlar	356.949.331	87.670.584

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 2 Ocak 2023 vadeli %8, %12, %1,5, %19, %21,50 ve %1 faiz oranlı sırasıyla 11.000.000 TL, 6.050.000 TL, 800.000 TL, 221.545.000 TL, 50.000.000 TL ve 30.000 USD olmak üzere toplamda 289.955.949 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 69.985.375 TL).

(*) Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla diğer nakit ve nakit benzerleri Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) alacaklarını içermektedir ve ortalama vadesi 30-60 gün aralığındadır (31 Aralık 2021: 30-60 gün).

(**) Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 3.675.227 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 348.976 TL). Şirket'in bloke mevduatları DBS'li banka hesaplarından oluşmaktadır.

Şirketimiz Türkiye Garanti Bankası A.Ş. ile 30.03.2015 ve 2019 yılı sonunu içeren dönemde muhtelif tarihlerde genel kredi sözleşmeleri ve (ii) Türkiye İş Bankası A.Ş. Maslak Kurumsal İstanbul Şubesi arasında yine 30.03.2015 ve 2019 yılı sonunu içeren dönem içerisinde muhtelif tarihlerde proje finansmanları için genel kredi sözleşmeleri (birlikte "Proje Finansman Kredisi" olarak anılacaktır) akdedilmiştir.

Şirket'in 30 Mart 2015 tarihinde Proje Finansman kredisinin teminatını teşkil etmek üzere; belirlenmiş mevduat hesapları üzerinde, Teminat Temsilcisi T.Garanti Bankası A.Ş lehine tesis edilen rehin 22.11.2022 tarihi itibarıyla son bulmuştur. Şirket hesaplarımız üzerinde başkaca rehin bulunmamaktadır.

5. STOKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	12.015.203	11.243.171
Ticari mallar	26.200.104	5.944.748
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(27.600)	(27.600)
	38.187.707	17.160.319

İlk madde ve malzeme stoklarının önemli bir kısmı doğal gaz dağıtımı ve müşteri kurulum faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6 BORÇLANMALAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in toplam banka kredileri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli teminathlı finansal borçlanmalar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli		
anapara taksitleri ve faizleri	-	49.625.875
-TL Krediler	-	3.245.926
-Döviz Krediler	-	46.379.949
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	-	49.625.875
Toplam borçlanmalar	-	49.625.875

Para birimi	Nominal faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	TR Libor + % 2,50	3.245.926	-
ABD Doları	ABD Libor + % 5,25	15.306.170	-
ABD Doları (*)	% 7,52	31.073.779	-
		49.625.875	-

(*) Yukarıda anlatılan faiz oranı takas sözleşmesine konu olan kısımdır.

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	-	49.625.875
	-	49.625.875

Şirket'in finansal borçlanmaların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	49.625.875	96.124.046
Girişler	234.250.000	10.885.239
Anapara ödemeleri	(288.467.415)	(81.279.495)
Nakit olmayan hareketler	(1.232.899)	(857.412)
Kur farkları	5.824.452	24.753.497
31 Aralık finansal yükümlülükler	-	49.625.875

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla proje finansmanı amacıyla kullanmış olduğu, sırasıyla TR Libor+%2,5 ve ABD Libor+ %5,25, ABD Libor+ %7,52 faiz oranlarına sahip 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli kredileri 1 Nisan 2022'de kalan son taksiti ödenmiştir ve rapor tarihi itibarıyla kapanmıştır.

Kredi sözleşmelerinden doğan taahhütler

Bu kredilere ilişkin olarak ilgili borçlanma anlaşmalarında özel olarak tanımlandığı şekliyle finansal taahhütler 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona ermiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6 BORÇLANMALAR (devamı)

Hisse rehni

Şirket paylarında Global Yatırım Holding A.Ş.'nin sahip olduğu toplam sermayenin %70'ine tekabül eden 80.500.000-TL nominal değerli 80.500.000 adet pay, Global Yatırım Holding A.Ş.'nin T. Garanti Bankası A.Ş.'den kullanmış olduğu 15.02.2022 tarihli Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca imzalanan 25.02.2022 tarihli Hisse Senedi Rehin Sözleşmesi tahtında T. Garanti Bankası A.Ş. lehine rehnedilmiş olup, şirket paylarının tamamı kaydıleştirilmiş olduğundan rehin tesis işlemi MKK nezdinde yapılmıştır. Kredilere ilişkin, Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin detayı 13 nolu dipnotta sunulmuştur.

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	589.446.373	155.075.170
Gelir tahakkukları	12.509.135	2.132.143
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot: 3)	1.316.634	1.750.422
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(7.313.379)	(7.203.299)
	595.958.764	151.754.436

Ticari alacaklar için ortalama vade 35 gündür (31 Aralık 2021: 48 gündür).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kredi değer düşüklüğü bulunan toplam alacak tutarı 7.313.379 TL'dir (31 Aralık 2021: 7.203.299 TL). 31 Aralık 2022 raporlama dönemi içerisinde, ticari alacaklar için 110.080 TL şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, beklenen kredi zarar modeline göre geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 12.509.135 tutarındaki gelir tahakkukları CNG satışı tamamlanmış ancak henüz fatura edilmemiş alacaklara ilişkin kayıtlara alınan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 2.132.143 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar içerisinde yer alan alınan çeklerin tutarı 4.253.843 TL'dir (31 Aralık 2021: 748.703 TL). Alınan çeklerin ortalama vadesi 25 gündür (31 Aralık 2021: 202 gündür).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vade farklarından kaynaklanan ticari alacak tutarı 222.082 TL'dir (31 Aralık 2021: 376.521 TL).

31 Aralık 2022 itibarıyla teminat ile güvence altına alınmış ticari alacak bakiyesi 161.118.876 TL'dir (31 Aralık 2021: 50.646.469 TL). Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların teminat ile güvence altına alınmış kısmına ait bakiye 10.895.431 TL'dir (31 Aralık 2021: 8.038.037 TL'dir).

b) Ticari Borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar (*)	386.523.656	124.455.528
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot:3)	585.130	617.463
	387.108.786	125.072.991

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla ticari borçlar içindeki gider tahakkukları tutarı 1.893.827 TL'dir (31 Aralık 2021: 570.167 TL).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 42 gündür (31 Aralık 2021: 47 gündür).

8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	10.122.916	900.041
Diğer çeşitli alacaklar	442.121	313.699
Vergi dairesinden KDV alacakları	239.521	-
	10.804.558	1.213.740

b) Diğer Borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergiler (*)	9.180.916	990.208
Alınan depozito ve teminatlar	176.093	1.246.180
Vergi dairesine KDV borçları	-	1.269.713
	9.357.009	3.506.101

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla ödenecek vergilerin 5.383.089 TL'lik kısmı 7326 sayılı kanunun geçici 32. ve mükerrer 298. Maddeleri uyarınca amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler ve taşınmazlar için Yİ-ÜFE oranınca yapılan yeniden değerlendirme nedeniyle oluşan, net değer artışı üzerinden ödenen %2 oranındaki değer artış vergisi tutarıdır, 3.797.827 TL'lik kısmı ise şirkete ait kesinti yoluyla ödenen vergilerden (31 Aralık 2021: 542.881 TL) oluşmaktadır.

9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş damga vergisi (*)	15.304.854	2.220.869
Verilen sipariş avansları	8.510.639	1.580.977
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	2.305.403	815.569
Diğer peşin ödenmiş giderler	649.085	414.888
Peşin ödenmiş kiralalar	422.715	896.942
Diğer	-	38.179
	27.192.696	5.967.424

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	7.319.846	651.055
Verilen avanslar	2.997	2.997
	7.322.843	654.052

(*) Peşin ödenmiş damga vergileri müşteri ve tedarikçilerle yapılan anlaşmalardan oluşan peşin ödenmiş damga vergisi giderlerinden oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar(*)	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve ekipmanlar (**)	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malîyet Değeri</u>										
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	14.425.000	2.135.625	5.981.455	534.233.532	24.907.575	85.037.048	140.213	21.778.457	132.478	688.771.383
Alımlar	10.000	16.005	-	29.978.272	57.126.201	32.056.816	-	493.407	80.761.838	200.442.539
Çıkışlar	-	-	-	(4.615.715)	(7.422.966)	(161.775)	-	-	-	(12.200.456)
Transferler	4.400.000	-	-	39.506.756	-	34.248.330	-	-	(73.755.086)	4.400.000
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	18.835.000	2.151.630	5.981.455	599.102.845	74.610.810	151.180.419	140.213	22.271.864	7.139.230	881.413.466
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>	-									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(814.728)	(2.472.339)	(81.743.532)	(19.794.928)	(27.466.341)	(71.570)	(11.254.164)	-	(143.617.602)
Dönem gideri	-	(91.271)	(142.607)	(42.005.389)	(8.740.836)	(8.665.555)	(14.021)	(2.732.773)	-	(62.392.452)
Çıkışlar	-	-	-	433.756	2.605.238	104.317	-	-	-	3.143.311
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(905.999)	(2.614.946)	(123.315.165)	(25.930.526)	(36.027.579)	(85.591)	(13.986.937)	-	(202.866.743)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	14.425.000	1.320.897	3.509.116	452.490.000	5.112.647	57.570.707	68.643	10.524.293	132.478	545.153.781
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	18.835.000	1.245.631	3.366.509	475.787.680	48.680.284	115.152.840	54.622	8.284.927	7.139.230	678.546.724

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla finansal kiralama ödemeleri biten 4.400.000 TL tutarındaki arsa maddi duran varlık olarak sınıflanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve ekipmanlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel malİYETLER	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malİvet Değeri</u>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	14.425.000	2.135.625	5.696.242	253.638.823	24.022.871	62.618.904	140.213	18.023.216	132.478	380.833.372
Alımlar	-	-	285.213	1.827.589	1.080.452	5.477.870	-	3.755.241	16.953.856	29.380.221
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	280.057.982	-	-	-	-	-	280.057.982
Çıkışlar	-	-	-	(1.290.862)	(195.748)	(13.582)	-	-	-	(1.500.192)
Transferler	-	-	-	-	-	16.953.856	-	-	(16.953.856)	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.425.000	2.135.625	5.981.455	534.233.532	24.907.575	85.037.048	140.213	21.778.457	132.478	688.771.383
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>										
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(684.254)	(2.338.219)	(71.880.887)	(17.358.486)	(21.446.171)	(57.549)	(8.547.232)	-	(122.312.798)
Dönem gideri	-	(130.474)	(134.120)	(10.921.265)	(2.632.190)	(6.032.566)	(14.021)	(2.706.932)	-	(22.571.568)
Çıkışlar	-	-	-	1.058.620	195.748	12.396	-	-	-	1.266.764
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(814.728)	(2.472.339)	(81.743.532)	(19.794.928)	(27.466.341)	(71.570)	(11.254.164)	-	(143.617.602)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	14.425.000	1.451.371	3.358.023	181.757.936	6.664.385	41.172.733	82.664	9.475.984	132.478	258.520.574
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	14.425.000	1.320.897	3.509.116	452.490.000	5.112.647	57.570.707	68.643	10.524.293	132.478	545.153.782

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Amortisman giderlerinin fonksiyonlarına göre dağılımı Dipnot 20'de belirtilmiştir.

Amortisman giderlerinin 37.924.554 TL'si (31 Aralık 2021: 13.977.027 TL) satılan malın maliyetine, 23.968.140 TL'si (31 Aralık 2021: 8.490.347 TL) pazarlama giderlerine ve 499.757 TL'si (31 Aralık 2021: 104.194 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 1.258.621.842 TL'dir (31 Aralık 2021: 605.754.725 TL).

Maddi duran varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler

Proje Finansman Kredisi kapsamında Şirket'e ait taşıtlar makine, tesis ve ekipmanlar üzerinde tesis edilen tüm taşınır rehinleri ile Şirket'in i) Konya İli, Karatay İlçesi, Mezbaha (Fetih) Mahallesi, 1998 ada, 24 parsel'de bulunan 4.150,24 m2 yüzölçümlü taşınmaz üzerine, (ii) Sakarya İli, Erenler İlçesi, Piraahmetler Mahallesi, Karaağaçlık mevkinde kain 811 ada, 2 parsel numaralı 4.519,43 m2 yüzölçümüne sahip taşınmaz üzerine, (iii) İzmir ili, Karaburun İlçesi, Eğlenhoca Mahallesi, Aşağnovacık 1715 parsel, 5.980 m2 yüzölçümlü taşınmaz üzerine, (iv) Bursa İli, Gürsu İlçesi, Canbazlar Köyü Mah. Sazlık mevkiinde 636 parsel numaralı, 2.857 m2 yüzölçümlü taşınmaz üzerine Teminat Temsilcisi Garanti Bankası lehine birinci derece birinci sıradan tesis edilen ipotekler 31.12.2022 tarihi itibarı ile fek ve terkin edilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek ve rehinlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Maddi varlık türü</u>	<u>Veriliş neden</u>	<u>Türü</u>
Taşıtlar ve makina, tesis ve ekipmanlar	Kredi	Rehin
Arsa Adapazarı	Kredi	İpotek
Arsa Bursa	Kredi	İpotek
Arsa Konya	Kredi	İpotek
Arsa İzmir	Kredi	İpotek
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen taşıtlar ve makine, tesis ve ekipmanlar rehinleri	-	70.096.000 \$
Verilen taşıtlar ve makine, tesis ve ekipmanlar rehinleri	-	630.000.000 TL
Verilen arsa ipotekleri	-	41.625.000 \$
Verilen arsa ipotekleri	-	70.000 €

Gerçeğe uygun değer tespiti

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in arsaları ile makine, tesis ve ekipmanlar gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Makine ve ekipmanlar için gerçeğe uygun değer, tespit tarihindeki değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararının indirilmesi suretiyle bulunan tutardır.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde SPK'nın gayrimenkul değerlendirme şirketleri listesinde yer alan ve 11 Nisan 2019 tarihli 21/500 sayılı SPK Kararı çerçevesinde makine ve ekipmanları değerlendirme konusunda yetkili Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye makine, tesis ve ekipmanlarının piyasa değerini tespit ettirmiş olup, Aden Gayrimenkul tarafından hazırlanan 15 Şubat 2022 tarihli ve 2022-ÖZEL-119 sayılı değerlendirme raporunda gerçeğe uygun değerleri toplam 452.490.000 TL olarak takdir edilmiştir. Makine, tesis ve ekipmanların tarihi maliyetleri üzerinden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri 172.432.018 TL olduğundan oluşan 280.057.982 TL tutarındaki artış 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları ve ilgili vergi etkisi 56.011.596 TL olmak üzere ertelenmiş vergi gideri altında muhasebeleştirilmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer tespiti (devamı)

Makine, tesis ve ekipmanın gerçeğe uygun değerinin tespitinde Uluslararası Değerleme Standartlarından pazar ve maliyet yaklaşımları kullanılmıştır. Ancak, değerlemeye konu varlıkların büyük bir bölümünün ikinci el piyasası oluşmadığından değerlendirilmesi projeye bedeli, navlun, işçilik, montaj gibi maliyetlerin tümü satın alma maliyetine eklenmiş ve varlıkların tespit edilen ekonomik ömürleri çerçevesinde amortisman ayrılmak suretiyle gerçeğe uygun değerleri hesaplanmıştır. Bu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile defter değeri arasındaki fark maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmesi adı altında "Diğer Kapsamlı Gelirler" altında sınıflandırılmaktadır. Ayrıca, bu değer artışları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi giderleri de "Diğer Kapsamlı Gelirler" altında gösterilmektedir.

Şirket ilk olarak arsa ve arazilerini 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, SPK tarafından lisanslanan bir değerlendirme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme Danışmanlığı A.Ş. ve Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye Mart 2017 tarihli değerlendirme raporları ile gerçeğe uygun değerini tespit etmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla arsa ve arazilerinin gerçeğe uygun değeri 8.125.342 TL'dir.

Şirket, daha sonra arsa ve arazilerinin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer tespitini TSKB'ye ve Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye yaptırmış olup, TSKB tarafından hazırlanan 22 Temmuz 2020 tarihli ve 2020C246, 2020B151, 2020C245, 2020REV348, 2020REV349 ve Aden Gayrimenkul tarafından hazırlanan 29 Aralık 2020 tarihli ve 2020-Özel-495 sayılı gayrimenkul değerlendirme raporlarında gerçeğe uygun değeri toplam 14.425.000 TL olarak takdir edilmiştir. Arsa ve arazilerin takdir edilen değerlerinin tespitinde, Uluslararası Değerleme Standartlarının pazar yaklaşımının emsal karşılaştırma yöntemi esas alınmıştır. Bu yöntemde, değerlemeye konu arsa ve arazilere benzer arsa ve arazilerin gerçekleşmiş veya talep edilen satış fiyatları üzerinden yapılan uyumlandırma işlemi sonucunda ulaşılan birim değerler üzerinden arsa ve arazilerin piyasa değeri hesaplanmaktadır.

Bu kapsamda, arsa ve araziler için gerçekleşen 6.299.658 TL tutarındaki vergi öncesi ek değer artışı, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda maddi duran varlık yeniden değerlendirilmesi kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

Yeniden değerlendirilen arsa ve arazilerin tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Önceki Değerlenmiş Tutar	Değerleme Yaklaşımı	Rapor Tarihi	Değer Tarihi	Yeniden Değerlenmiş Tutar
Bursa Canbazlar Köyü,636 no'lu parsel	570.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	655.000
Konya Karatay, 1998 ada, 24 nolu parsel	1.455.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	2.385.000
Sakarya Erenler, G24C04B2C Pafta, 811 ada	2.055.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	1.975.000
Antalya Döşemealtı, 348 ada 4 ve 6 nolu parseller	2.360.342	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	3.280.000
İzmir Torbalı, 127 ada ve 16 nolu parsel	1.685.000	Pazar yaklaşımı	22 Temmuz 2020	30 Haziran 2020	6.055.000
İzmir Karaburun Eğlenhoca, 0 ada 1715 parsel	-	Pazar yaklaşımı	28 Aralık 2020	31 Aralık 2020	75.000
Toplam	8.125.342				14.425.000
Değer artışı/(azalışı)					6.299.658

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**Gerçeğe uygun değer tespiti (devamı)**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in yeniden değerlendirilmiş değerinden gösterilen arsa ve arazilerinin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye olup, makine, tesis ve ekipmanlarının gerçeğe uygun değer hiyerarşisi ise 3.seviyedir.

	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	18.835.000	-	18.835.000	-
Makine ve ekipmanlar	475.787.680	-	-	475.787.680

	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	14.425.000	-	14.425.000	-
Makine ve ekipmanlar	452.490.000	-	-	452.490.000

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Müşteri İlişkileri	Haklar	Lisanslar(*)	Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.508.524	51.704	7.751.100	3.756.376	13.067.704
Alımlar	-	410.690	-	-	410.690
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.508.524	462.394	7.751.100	3.756.376	13.478.394
Birikmiş İtfa Payları	-				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(166.666)	(4.204)	(5.912.639)	(2.516.532)	(8.600.041)
Dönem gideri	(125.000)	-	(894.993)	(411.293)	(1.431.286)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(291.666)	(4.204)	(6.807.632)	(2.927.825)	(10.031.327)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	1.341.858	47.500	1.838.461	1.239.844	4.467.663
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	1.216.858	458.190	943.468	828.551	3.447.067

*Lisanslar, genel olarak 6.929.070 TL tutarındaki 2015 yılında İstanbul Enerji'den alınan Alibeyköy CNG istasyonunun 7,5 yıllık işletme hakkı bedelini içermektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Müşteri İlişkileri	Haklar	Lisanslar	Yazılımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.508.524	4.204	7.751.100	3.398.628	12.662.456
Alımlar	-	47.500	-	357.748	405.248
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.508.524	51.704	7.751.100	3.756.376	13.067.704
Birikmiş İtfa Payları	-				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(83.333)	(4.204)	(5.017.140)	(2.121.488)	(7.226.165)
Dönem gideri	(83.333)	-	(895.499)	(395.044)	(1.373.876)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(166.666)	(4.204)	(5.912.639)	(2.516.532)	(8.600.041)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	1.425.191	-	2.733.960	1.277.140	5.436.291
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	1.341.858	47.500	1.838.461	1.239.844	4.467.663

İtfa payı giderlerinin fonksiyonlarına göre dağılımı Dipnot 20'de belirtilmiştir.

İtfa payı giderlerinin 1.088.116 TL'si (31 Aralık 2021: 1.044.471 TL) pazarlama giderlerine, 315.121 TL'si (31 Aralık 2021: 302.481 TL) genel yönetim giderlerine ve 28.049 TL'si (31 Aralık 2021: 26,924) satılan malın maliyeti giderlerine dahil edilmiştir.

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Kullanım hakkı varlıkları**

Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Makine	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla net kayıtlı değer	17.062.923	456.150	30.971.045	-	48.490.117
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	2.197.932	395.365	45.969.031	-	48.562.328
İlaveler	-	-	2.517.670	25.637.859	28.155.529
Transfer (*)	(4.400.000)	-	-	-	(4.400.000)
Çıkış	(2.910.054)	-	-	-	(7.310.054)
Maliyet	11.950.800	851.515	79.457.746	25.637.859	117.897.919

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla finansal kiralama ödemeleri biten 4.400.000 TL tutarındaki arsa maddi duran varlık olarak sınıflanmıştır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**Kullanım hakkı varlıkları (devamı)**

Birikmiş Amortisman	Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Makine	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla net kayıtlı değer	(5.078.844)	(350.885)	(14.864.919)	-	(20.294.648)
İlaveler	(3.023.331)	(500.630)	(30.882.667)	-	(34.406.629)
Çıkış	1.883.384	-	-	-	1.883.384
Birikmiş Amortisman	(6.218.791)	(851.515)	(45.747.586)	-	(52.817.893)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	11.984.079	105.265	16.106.126	-	28.195.470
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	10.132.009	-	29.310.159	25.637.859	65.080.026
Maliyet	Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Makine	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla net kayıtlı değer	13.674.567	451.080	19.491.853	-	33.617.500
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	2.283.023	-	995.210	-	3.278.233
İlaveler	1.105.333	456.150	19.856.473	-	21.417.956
Çıkış	-	(451.080)	(9.372.491)	-	(9.823.571)
Maliyet	17.062.923	456.150	30.971.045	-	48.490.118
Birikmiş Amortisman	Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Makine	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla net kayıtlı değer	(1.860.036)	(174.794)	(12.043.550)	-	(14.078.380)
İlaveler	(3.218.808)	(350.885)	(9.475.990)	-	(13.045.683)
Çıkış	-	174.794	6.654.621	-	6.829.415
Birikmiş Amortisman	(5.078.844)	(350.885)	(14.864.919)	-	(20.294.648)
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	11.814.531	276.286	7.448.303	-	19.539.120
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	11.984.079	105.265	16.106.126	-	28.195.469

Amortisman giderlerinin fonksiyonlarına göre dağılımı Dipnot 20'de belirtilmiştir.

Amortisman giderlerinin 31.036.874 TL'si (31 Aralık 2021: 9.605.667 TL) satılan malın maliyetine, 2.869.124 TL'si (31 Aralık 2021: 3.069.025 TL) pazarlama giderlerine ve 500.630 TL'si (31 Aralık 2021: 370.991 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**Kiralama yükümlülükleri**

Şirket'in kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu mağaza, taşıt ve binaları gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	37.183.354	13.214.915
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(5.398.964)	(3.654.782)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	31.784.390	9.560.133
İki yıl ve üzeri	44.780.518	19.350.937
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(4.867.925)	(3.334.458)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	39.912.593	16.016.479

Şirket'in kiralama faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak kiralama yükümlülükleri	25.576.612	17.975.319
Dönem içi kiralama yükümlülüğü artışı	28.155.529	21.417.956
Dönem içi yeniden ölçüm etkisi	48.562.328	3.278.253
Dönem içi kiralama ödemesi	(37.623.717)	(17.944.071)
Dönem içi faiz gideri	8.240.083	4.973.054
Dönem içi azalış	(1.213.851)	(4.123.899)
Dönem içi kur değişiminin etkileri	-	-
31 Aralık kiralama yükümlülükleri	71.696.984	25.576.612

13 TAAHHÜTLER**a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından verilen teminat, rehin, ipotek ve kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	380.654.666	2.400.000	-	335.778.746
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK	380.654.666	2.400.000	-	335.778.746

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13 TAAHHÜTLER (devamı)**a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)**

31 Aralık 2021	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	2.180.282.413	114.871.000	70.000	688.516.250
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam TRİK	2.180.282.413	114.871.000	70.000	688.516.250

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu toplam 380.654.666 TL tutarındaki TRİK, doğalgaz ve hizmet alımlarına ilişkin gaz tedarik firmalarına devam eden davalara ilişkin olarak mahkemelere, vergi otoritelerine ve ihaleler için düzenleyici kurumlara verilen ipotek, rehin ve teminat mektuplarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 2.180.282.413 TL).

1 Nisan 2022 tarihinde son taksiti ödenerek kapatılan Proje Finansman Kredisi'nin teminatını teşkil etmek üzere diğer taraflarla birlikte Teminat Temsilcisi ile 30.05.2015 imzalanan Ardıl Alacaklılık Sözleşmesi, Ardıl Alacakların Devri Sözleşmesi, 30.03.2015 tarihli Garanti Mektubu*, 19.12.2018 tarihinde imzalanan Lisanslardan Doğan Alacakların Devri Sözleşmesi de 22.11.2022 tarihi itibarı ile sonlandırılmıştır, böylelikle 31.12.2022 tarihi itibarı ile Proje Finansman Kredisi kapsamında Bankalar lehine verilen bir teminat kalmamıştır.

Şirket, Gaz tedarik firmaları için 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 224.121.248 Sm3 (31 Aralık 2021: Sm3 213.277.235) tutarında alım taahhüdünde bulunmuştur.

Diğer risklere ilişkin açıklamalar

Şirket'in 2016-2018 yıllarındaki doğal gaz alım anlaşmalarına istinaden, Şirket'in tedarikçilerinin yurtdışı tedarikçilerinden alım şartlarına paralel olarak, bu döneme ait geriye dönük fiyat revizyonları Şirket'e yansıtılabilmektedir. Yurtdışı tedarikçi, Türkiye'deki ithalatçıların alım fiyatları ile ilgili, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere fiyat revizyonu talep etmiş, fiyat formülündeki %10,25'lik indirimi iptal etmiştir. İthalatçıların yurtdışı tedarikçinin bu talebine karşı uluslararası tahkim mahkemesinde açmış oldukları davalar yurtdışı tedarikçi lehine sonuçlanmıştır. Bu kararlar henüz uygulamaya koyulmuş olmasa da, Şirket'in 1 Ocak 2017 - 30 Haziran 2018 tarihleri arasında alım yaptığı gaz miktarının bir kısmına tekabül eden bedel için yaklaşık 2.400.000 USD tutarında fiyat farkı doğma riski bulunmasına karşın, Şirket yönetimi gerek makro ekonomik ve politik gelişmelere ilişkin yapmış olduğu değerlendirmelerde, gerekse ithalatçı firmalar tarafından fiyat revizyonunun geriye dönük uygulanması neticesinde oluşacak farka dair Şirket'e herhangi bir fatura düzenlenmemiş olması ve ilk bildirimler sonrasında bu borcun talep edildiği ve Şirket'e rücu edileceği konusunda da Şirket'e yansıtılmasını öngören bir talep ulaşmamış ve hukuki sürecin henüz tamamlanmamış olması sebepleriyle ilgili riskin gerçekleşmesini muhtemel görmemektedir. Bu konuya ilişkin belirsizlikler nedeniyle Şirket yönetimi 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda bir karşılık ayırmamıştır.

b) Alınan teminatlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminatların niteliği ve tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları ve senetleri	210.433.000	72.249.000

Alınan teminatların önemli bir kısmı Şirket'in alacaklarına karşılık olarak müşterilerinden banka aracılığı ile almış olduğu teminat mektuplarından oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.464.926	610.623
Personele ödenecek ücretler	17.126	38.176
	2.482.052	648.799

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli ve uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak Bakiyesi	1.572.450	1.210.808
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.975.218	361.642
31 Aralık Bakiyesi	3.547.668	1.572.450

İzin karşılığı tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır. Cari dönem karşılık gideri finansal tablolarda satılan malın maliyetinde, pazarlama giderlerinde ve genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir.

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemlerde personel prim ve ikramiye karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak Bakiyesi	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	22.500.000	-
31 Aralık Bakiyesi	22.500.000	-

Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığından oluşmakta olup detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	2.980.779	1.794.325
	2.980.779	1.794.325

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki varsayımlar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,40 enflasyon ve %22,30 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,29 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %4,61). İsteğe bağlı işten ayrılma oranlarında 0-15 yıl çalışanlar için %10,57, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Şirket 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 19.983,00 TL tavan tutarı dikkate almıştır (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 253.357 TL daha az (fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 58.209 TL daha fazla (az) olacaktır.

31 Aralık tarihlerinde sonra eren dönemlerde kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.794.326	1.277.532
Faiz ve hizmet maliyeti	1.669.977	938.736
Ödenen kıdem tazminatları	(483.524)	(421.943)
31 Aralık itibarıyla karşılık	2.980.779	1.794.325

15 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel avansları	75.734	1.639.098
	75.734	1.639.098

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 19 Mart 2020 tarih ve 171397 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL (ikiyüzelli milyon türk lirası) olup her biri 1 TL (bir türk lirası) itibari değerinde 250.000.000 (ikiyüzelli milyon) adet paya bölünmüştür. Payların tamamı nama yazılıdır.

Şirket'in çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden ve mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanarak halka arz edilmek suretiyle 14.981.406 TL tutarında artırılması suretiyle 115.000.000'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

Şirket'in, 115.000.000-TL'lik ((yüzonbeşmilyon Türk Lirası) çıkarılmış sermayesi, her birinin nominal değeri 1-(Bir) Türk Lirası olmak üzere 115.000.000 (yüzonbeşbeşmilyon) adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2021: 115.000.000 TL nominal değerinde toplam 115.000.000 adet pay).

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay Grubu	%	31 Aralık 2022	%	31 Aralık 2021
Global Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	70,0%	80.500.000	70,0%	80.500.000
Halka açık kısım	A Grubu	30,0%	34.500.000	30,0%	34.500.000
Nominal sermaye		100%	115.000.000	100%	115.000.000
Düzeltilmiş sermaye			115.000.000		115.000.000

Bu payların 115.000.000 adedinin tamamı imtiyazsız paylardan oluşmaktadır. Aksel Goldenberg'e ait hisseler izahnamede koşulları yer alacak şekilde halka arzı müteakip 30 Haziran 2021 tarihinde Global Yatırım Holding'e devredilmiş, Kanat Emiroğlu'na ait hisseler ise halka arz sırasında satılmıştır. Böylece Şirket hisseleri %70 Global Yatırım Holding, %30 halka açık kısım olarak son haline gelmiştir.

Şirket'in 30 Mart 2015 tarihinde proje finansmanları için kullanılan banka kredilerine ilişkin bazı bankalarla imzalanan "Hisse Rehin Sözleşmesi" kapsamında kullanılan kredilerin teminatını teşkil etmek üzere Şirket hisselerinin 80.500.000 TL'si bankalar lehine rehnedilmiştir (31 Aralık 2021: 80.500.000 TL). Ayrıca ilgili hisselerin ileride temsil edeceği payların tamamına kredi kullanılan bankalar lehine rehin tesis edilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulunun 18 Mart 2021 tarihinde onayladığı izahname çerçevesinde Şirket 34.500.000 TL nominal değerli paylarının halka arzı tamamlanmış olup, Şirketin sermayesini temsil eden 115.000.000 TL nominal değerli payları Kotasyon Yönergesi'nin 8'inci maddesi çerçevesinde kota alınmıştır. Halka arz edilen Şirket payları 1 Nisan 2021 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da 8,50 TL/pay baz fiyat, "NTGAZ.E" kodu ve sürekli işlem yöntemiyle işlem görmeye başlamıştır.

Şirket paylarının Borsa İstanbul A.Ş. pazarlarından birinde işlem görmeye başladığı ilk gün, bir genel kurul kararına yahut imtiyazlı pay sahiplerinin başkaca bir onayın ve herhangi bir bildirim gereksiz C grubuna tanınmış tüm imtiyazlar yürürlükten kalkmış ve C grubu paylar kendiliginden A Grubu imtiyazsız paylara dönüşmüştür.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişleri ile maliyet değeri arasındaki farkı ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz, ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	112.350.620	112.350.620
Halka arz işlemlerine ait giderler	(4.059.634)	(4.059.634)
	108.290.986	108.290.986

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri 9.570.192 TL'dir (31 Aralık 2021: 5.337.885 TL'dir).

Temettü Ödemesi

28 Nisan 2022 tarihli olağan genel kurul toplantısında 1 Ocak 2022-31 Aralık 2022 hesap döneminde ait 4.332.307 TL tutarında yasal akçe ayrıldıktan sonra 35.777.881-TL'nin, pay sahiplerine nakden kar payı olarak dağıtılmasına karar verilmiş olup, ödeme 9 Mayıs 2022 tarihinde yapılmıştır. (31 Aralık 2021: 32.500.000 TL)

17 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer tespitine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Açılış bakiyesi	303.626.979	79.580.593
Gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	(56.011.596)
Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespitinden kaynaklanan azalış (Dipnot 10)	-	280.057.982
Dönem sonu bakiyesi	303.626.979	303.626.979

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değer tespiti sonucu ortaya çıkmıştır. Gerçeğe uygun değerlendirilen bir arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl kar/zararlarından mahsup edilir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Doğalgaz satış gelirleri	3.749.936.254	689.759.343
Hizmet gelirleri (*)	8.207.727	6.604.477
Satışların maliyeti	(2.786.287.377)	(559.349.122)
	971.856.604	137.014.698

(*) Hizmet gelirleri, operasyonel faaliyetleri yürütebilmek amacıyla yapılan kiralamalar ile kuyu hizmetlerine ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satılan doğalgaz maliyeti	2.487.907.872	465.367.161
Taşeron ulaşım maliyetleri	108.823.880	34.524.628
Amortisman giderleri (Dipnot 20)	68.338.513	23.609.618
Elektrik maliyeti	63.666.699	15.717.400
Personel giderleri (Dipnot 20)	25.184.435	8.706.259
Bakım onarım giderleri	12.215.033	4.055.174
Akaryakıt giderleri	11.416.695	3.098.504
Kira giderleri	49.749	639.284
Sigorta giderleri	521.582	512.118
Diğer giderler	8.163.219	3.118.976
	2.786.287.377	559.349.122

19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel giderleri (Dipnot 20)	48.201.686	19.948.113
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	28.435.284	12.603.843
Vergi, resim ve harçlar	23.461.750	6.290.207
Komisyon giderleri	7.646.292	3.070.963
Bakım onarım giderleri	7.055.505	3.237.125
Güvenlik giderleri	2.808.533	1.742.912
Seyahat giderleri	2.042.052	1.109.768
Akaryakıt giderleri	2.305.237	632.210
Bina yönetim giderleri	1.361.057	632.621
Sigorta giderleri	1.167.711	782.581
Danışmanlık giderleri	853.134	588.836
Haberleşme giderleri	571.250	405.883
Kira giderleri	472.524	367.640
Diğer	5.331.081	1.698.233
	131.713.096	53.110.935

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel giderleri (Dipnot 20)	32.126.484	15.370.404
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	3.891.221	882.076
Danışmanlık giderleri	3.868.055	3.369.060
Bilgi işlem giderleri	3.150.270	1.645.999
Bina yönetim giderleri	1.393.089	900.655
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	1.456.569	777.666
Seyahat giderleri	910.895	331.519
Ulaşım giderleri	381.055	82.687
Vergi, resim ve harçlar	367.563	273.099
Kira giderleri	117.464	193.345
Diğer	3.439.240	1.210.364
	51.101.905	25.036.874

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	220.703	340.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	109.559	74.750
	330.262	414.750

20 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait personel giderleri ve amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel giderleri	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Pazarlama giderleri	48.201.686	19.948.113
Genel yönetim giderleri	32.126.484	15.370.404
Satışların maliyeti	25.184.435	8.706.259
	105.512.605	44.024.776

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (devamı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Satışların maliyeti	68.338.513	23.609.618
Pazarlama giderleri	28.435.284	12.603.843
Genel yönetim giderleri	1.456.569	777.666
	98.230.366	36.991.127

21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacakların vade farkı geliri	1.056.210	2.034.671
TFRS 16 kapsamında elde edilen diğer gelirler	187.181	1.093.107
Diğer gelirler	181.328	326.578
	1.424.719	3.454.356

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ceza giderleri	4.459	31.448
Ticari borçların vade farkı giderleri	2.327.750	110.614
Bağışlar	185.800	177.794
TFRS 9 uyarınca belirlenen şüpheli ticari alacaklar	111.131	-
Halka arz maliyetleri ve şirket satın alma sürecinde katlanılan maliyetler (*)	-	3.522.030
Diğer gelirler/giderler (**)	6.441.635	289.154
	9.070.775	4.131.040

(*) Halka arz sırasında katlanılan maliyetler ile Şirket satın alma sürecinde katlanılan maliyetler, halka arza ilişkin yapılan tanıtım faaliyetleri, avukat masrafları, danışmanlık hizmetleri ile değerlendirme işlemlerine ait hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

(**) 5,273,725 TL maddi duran varlıkların değerlemesi ile ilgili gerçekleşen vergidir.

22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet satış geliri	15.243.280	913.446
Hurda satış geliri	294.184	176.948
	15.537.464	1.090.394

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Mevduat faiz gelirleri	8.407.903	9.290.522
Takas işlemlerden gerçeğe uygun değer karları	327.760	739.160
İlişkili taraflardan elde edilen adat faizi (Dipnot 3)	95.599	537.401
	8.831.262	10.567.083

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	10.061.398	4.177.499
Kredi komisyon gideri	8.385.237	2.936.496
Kredi faiz giderleri	6.306.428	8.318.328
Kur farkı gideri, net	2.219.062	24.174.989
İlişkili taraflar faiz giderleri (Dipnot 3)	1.870.988	13.967
	28.843.113	39.621.279

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Ancak, 17 Kasım 2020 tarihli 7256 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile bazı kanunlarda değişiklik yapılması hakkında Kanun’un 35. maddesi kapsamında Şirketlere halka arz sonrası vergi indirim avantajı sağlanmıştır. Söz konusu kanun maddesi kapsamında payları Borsa İstanbul pay piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Söz konusu vergi oranı indirim düzenlemesininin 17 Kasım 2020 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında indirimden dolayı vergi oranı %23 yerine %21,75 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2021: %23).

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

17.11.2022 tarihli Özel Durum Açıklamamızda belirttiğimiz üzere; Konya İli Karatay İlçesi'nde toplam kurulu gücü 2.421,98 kWp olacak şekilde Güneş Enerji Santrali ("GES") için Çağrı Mektubu alınmıştır. Çağrı Mektubunu takiben, yatırım teşvik belgesi alınmış olup, 2023 yılının ilk çeyreğinde tamamlanarak devreye alınması planlanan yıllık 3.991 MWs elektrik üretmesi beklenen GES için, yüklenici firma ile 28.12.2022 tarihinde Anahtar Teslim Mühendislik Tedarik ve İnşaat Sözleşmesi imzalanmıştır.

15.06.2012 tarih ve 2012-3305 sayılı kararname kapsamında Konya-Karatay-Acıdört mahallesi 1494 Parselde, elektrik üretimi-iletimi ve dağıtımı faaliyet konusu ile ilgili 20.12.2022 tarih ve 545779 nolu bölgesel teşvik belgesi alınmıştır. Belge kapsamında 8.802.418,08 TL kurumlar vergisi indirimi sağlanmıştır.

Gelir Vergisi Stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı (devamı)

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Dönem karı vergi yükümlülüğü

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Cari dönem vergi gideri	123.335.093	1.719.969
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(90.481.997)	(2.195.988)
Cari Dönem Vergisi ile ilgili varlıklar/(yükümlülükler)	32.853.096	(476.019)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dönem vergi gideri (-)	(123.335.093)	(1.719.969)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	113.722.069	(2.320.380)
	(9.613.024)	(4.040.349)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan kalemler aşağıda verilmiştir:

	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>Kar/zararda muhasebeleştirilen kısım</u>	<u>Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(64.471.105)	101.225.108	-	36.754.003
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	1.000.698	(27.224)	-	973.474
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	(31.758)	36.968	-	5.210
Kıdem tazminatı karşılıkları	358.865	289.455	-	648.320
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	338.077	5.327.291	-	5.665.368
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	70.469	(70.469)	-	-
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesi	353.963	6.768.761	-	7.122.724
Diğer	10.327	172.179	-	182.506
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(62.370.464)	113.722.069	-	51.351.605

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)**Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (devamı)**

	1 Ocak 2021	Kar/zararda muhasebeleştirilen kısım	Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2021
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	2.221.143	(2.221.143)	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(8.314.273)	(145.236)	(56.011.596)	(64.471.105)
TFRS 9 kapsamında yapılan düzeltmelere ilişkin karşılıklar	973.474	27.224	-	1.000.698
Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	5.520	(37.278)	-	(31.758)
Kıdem tazminatı karşılıkları	255.506	103.359	-	358.865
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	242.162	95.915	-	338.077
Krediler ve peşin ödenen komisyonları	210.967	(140.498)	-	70.464
TFRS 16 kapsamında kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesi	528.756	(174.793)	-	353.963
Diğer	(161.743)	172.070	-	10.327
Toplam ertelenmiş vergi varlıkları	(4.038.488)	(2.320.380)	(56.011.596)	(62.370.464)

Şirket'in, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, işletme birleşmesi kaynaklı 41.419.100 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları ile 8.125.121 TL tutarındaki gelecek yıla devreden nakdi sermaye artışlarından kaynaklanan faiz indiriminden oluşan toplam 49.544.221 TL tutarında vergi varlığı oluşmuştur. Şirket'in 2020 yılı içerisinde oluşan vergi matrahı düşüldükten sonra 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, işletme birleşmelerinden kaynaklı üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmış geçmiş yıl mali zararı 2.980.595 TL ve yine üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmış gelecek yıla devreden nakdi sermaye artışlarından kaynaklanan faiz indirimi tutarı 8.125.121 TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket, 2021 yılı içerisinde oluşan vergi matrahı kapsamında, söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını kullanmıştır.

2021 yılı içerisinde ise, devreden nakdi sermaye artışı ile halka arz sırasında gerçekleşen 14.981.406 TL tutarındaki nakdi sermaye artışından kaynaklı toplam 9.100.200 TL tutarında faiz indirimi hesaplanmıştır. 2021 yılında oluşmuş olan bu faiz indirimi yine 2021 vergi hesaplamasında kullanılarak 2.093.046 TL tutarında vergiden mahsup edilerek eritilmiştir.

2022 yılı içerisinde ise, devreden nakdi sermaye artışından kaynaklı toplam 5.251.421,54 TL tutarında faiz indirimi hesaplanmıştır. 2022 yılında oluşmuş olan bu faiz indirimi yine 2022 vergi hesaplamasında kullanılarak 1.102.798,52 TL tutarında vergiden mahsup edilerek eritilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde ertelenmiş vergi varlığının/yükümlüğünün hareketleri aşağıda verilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(62.370.464)	(4.038.488)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	113.722.069	(2.320.380)
Özkaynaktan kar veya zarar tablosuna aktarılan	-	(56.011.596)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	51.351.605	(62.370.464)

25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Şirketin 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde faaliyetlerini karla sonuçlandırması sonucunda pay (Bir pay = 1 TL) başına kazanç miktarı 6,397 TL olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2021: pay başına kazanç 0,234 TL). Pay başına kazanç/(kayıp) net dönem karının/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP) (devamı)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

Pay başına kazanç	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değer)	115.000.000	111.839.539
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	767.308.135	26.186.054
Faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	6,672	0,234
Sulandırılmış pay başına kazanç		
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	6,672	0,234

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)***Finansal Risk Yönetimi***

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

Bu dipnot Şirket'in yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Şirket'in bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amaçlı sunulmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetimi çerçevesinin kurulmasından ve gözetiminden genel olarak sorumluluk sahibidir.

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in maruz kalabileceği riskleri belirlemek ve maruz kalabileceği riskleri analiz etmek için oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikalarının amacı Şirket'in riskleri için uygun risk limit kontrolleri oluşturmak, riskleri izlemek ve limitlere bağlı kalmaktır. Şirket çeşitli eğitim ve yönetim standartları ve süreçleri yoluyla, disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı yaratarak, tüm çalışanların rollerini ve sorumluluklarını anlamasına yardımcı olmaktadır.

Kredi riski

Kredi riski bir finansal araca yatırım yapan taraflardan birinin yükümlülüğünü yerine getiremeyip diğer tarafın finansal zarara uğrama riskidir.

Kredi riski yoğunlaşmaları, karşı tarafların benzer iş faaliyetlerinde bulunmaları veya aynı coğrafi bölge içinde faaliyet göstermeleri ya da benzer ekonomik özelliklere sahip olmaları durumunda, sözleşmeye bağlanmış yükümlülüklerinin yerine getirilebilmelerinin ekonomik, politik ve diğer şartlardaki değişikliklerden aynı şekilde etkilenmeleri sonucunda oluşur.

Likidite riski

Likidite riski genel olarak Şirket faaliyetlerinin fonlanması ve pozisyonların yönetilmesi esnasında ortaya çıkar. Bu risk uygun vadelerde ve oranlarda varlıkları fonlayamama ve uygun bir zaman diliminde makul bir fiyatla bir varlığı elden çıkaramama risklerini de içermektedir.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Piyasa riski

Piyasa riski, faiz oranı, döviz kuru ve hisse fiyatları gibi piyasa fiyatlarındaki değişimi ifade eder. Piyasa fiyatlarındaki değişimler Şirket'in gelirlerini etkilediği için Şirket piyasa riskine maruz kalmaktadır.

Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden ticari ve finansal borçlarının TL'ye çevriminde kullanılan kurların oranlarının değişiminden ötürü kur riskine maruzdur.

Faiz oranı riski

Şirket, değişken faizli banka borçlarından ötürü faiz oranı riskine maruzdur. Şirket, faiz doğuran varlıkları çok kısıtlı olduğundan değişken faizli banka borçlarından kaynaklanan faiz riskine maruz kalmaktadır.

Risk Yönetimi Açıklamaları

Şirket, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, finansal piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Sermaye risk oranı

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanmayı hedeflemektedir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam borç tutarından (borçlanmalar ve kiralama yükümlülükleri toplamı) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in bu şekilde hesaplanmış net borç oranı, 31 Aralık 2022 itibarıyla %-28'dir (31 Aralık 2021: %-2).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç/toplam sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

Net Borç / Toplam Sermaye Oranı

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar	71.696.983	75.202.487
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(360.624.559)	(88.019.560)
Net borç	(288.927.576)	(12.817.073)
Toplam özkaynak	1.306.471.501	574.941.247
Toplam sermaye	1.017.543.925	562.124.174
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	% (28)	% (2)

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Kredi riski**

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat	Diğer (***)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	1.316.634	594.642.130	-	10.804.558	297.015.375	63.496.073
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.316.634	497.395.915	-	10.804.558	297.015.375	63.496.073
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	97.246.215	-	-	-	-
-Teminat, vs işe güvence altına alınmış kısmı	-	10.895.431	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.313.379	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.313.379)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

(***) DBS ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Kredi riski****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat	Diğer (***)
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	1.701.911	150.052.525	-	1.213.740	70.677.204	17.265.262
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	50.646.469	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.701.911	122.461.930	-	1.213.740	70.677.204	17.265.262
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	27.590.595	-	-	-	-
- Teminat, vs işe güvence altına alınmış kısmı	-	8.038.037	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.203.299	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.203.299)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetlerinden oluşmaktadır.

(***) DBS ve kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade kırılımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	55.910.435	14.552.338
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	35.394.328	3.725.186
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.941.451	9.313.071
Toplam	97.246.215	27.590.595
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	10.895.431	8.038.037

Şirket, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve diğer alacaklar ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır.

Şirket her yeni müşterisi ile standart ödeme, teslimat şartları ve sürelerinde anlaşmadan önce, bu müşterilere ait kredi riskini analiz etmekte ve yönetmektedir. Genel bir kural olarak Şirket, müşterilerinden ortalama 2 aylık gaz tüketim bedelini karşılar mahiyette kredi riski için teminatlandırma talep etmektedir. 2013 yılından başlayarak Şirket, müşterilerinin kredi riskini azaltmak amacıyla doğrudan borçlandırma sistemi kullanmaya başlamıştır. Şirket, alacaklarının bir kısmını Doğrudan Borçlandırma Sistemi'nin ("DBS") kullanımıyla güvence altına almaktadır. Bankalar, DBS aracılığıyla

Şirket müşterileri için kredi limiti belirlemekte olup, tahsil edildikleri zaman müşteri vadesine göre bankalardan alacak tutarını tahsil etmektedir. Şirket ayrıca alacaklarını güvence altına almanın bir başka aracı olarak müşterilerinden teminat almaktadır.

Ayrılan karşılıkların, Şirket'in ticari alacaklarının tahsilâtındaki geçmiş deneyimlerine bakıldığında, öngörülen sınırlar içinde olduğu görülmektedir. Dolayısıyla yönetim, ayrılan karşılıklar dışında Şirket'in ticari alacakları ile ilgili ilave risk görmemektedir.

Döviz kuru riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para bazlı borçlarından dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri ABD Doları ve Avro'dur. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

Şirket, kur riskini azaltabilmek için yabancı para açık pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. FİNANSALARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMAR) (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)****Döviz kuru riski (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı döviz riskinin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(29.831.608)	(1.595.418)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(29.831.608)	(1.595.418)	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(29.831.608)	(29.831.608)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(29.831.608)	(29.831.608)	-
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	8.487.418	652.760	1.105
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.487.418	652.760	1.105
5. Ticari alacaklar	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	8.487.418	652.760	1.105
10. Ticari borçlar	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	(46.379.949)	(3.573.874)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(46.379.949)	(3.573.875)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(46.379.949)	(3.573.875)	-
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(37.892.531)	(2.921.115)	1.105
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(37.892.531)	(2.921.115)	1.105
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında % 10 değer kazanması veya değer kaybetmesi durumunda özkaynaklar ve gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-31 Aralık 2022		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.983.161)	2.983.161
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.983.161)	2.983.161
Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-
Toplam (3+6)	(2.983.161)	2.983.161

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
1 Ocak-31 Aralık 2021		
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.790.887)	3.790.887
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.790.887)	3.790.887
Avro kurunun % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	996	(996)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	996	(996)
Toplam (3+6)	(3.789.891)	3.789.891

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski

Şirket'in fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilmesi çeşitli finansal kuruluşlardan yeterli finansman olanakları temin edilerek finansman likidite riski yönetilmektedir. Şirket'in likidite yönetimi yaklaşımı, her dönem yeterli likiditeye sahip olup vadeleri geldiğinde yükümlülüklerini hem olağan hem de zor koşullarda herhangi bir kabul edilemez bir zarara ve Şirket'in piyasada ki ismine zarar vermeden karşılamaktır. Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Tabloda belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır:

31 Aralık 2022

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uvarınca nakit</u>			
		<u>cıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Kiralama yükümlülükleri	71.696.983	74.917.740	9.408.219	28.340.039	37.169.482
Çalışanlara sağlanan borçlar	2.482.052	2.482.052	2.482.052	-	-
Ticari borçlar	387.108.786	387.108.786	5.847.015	381.261.771	-
Diğer borçlar	9.357.009	9.357.009	9.180.916	176.093	-
Toplam yükümlülük	470.644.830	473.865.587	26.918.202	409.777.903	37.169.482

31 Aralık 2021

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uvarınca nakit</u>			
		<u>cıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	49.625.875	50.272.842	17.618	50.255.224	-
Kiralama yükümlülükleri	25.576.611	32.528.043	3.497.304	9.717.611	19.313.128
Çalışanlara sağlanan borçlar	648.799	648.799	648.799	-	-
Ticari borçlar	125.072.991	125.072.991	2.232.564	122.840.427	-
Diğer borçlar	3.506.101	3.506.101	2.259.921	1.246.180	-
Toplam yükümlülük	204.430.377	212.028.777	8.656.206	184.059.442	19.313.128

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)**Finansal Risk Yönetimi (devamı)***Gerçeğe uygun değer açıklamaları*

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	360.624.559	-	-	360.624.559	4
Finansal yatırımlar	-	412.408	-	412.408	
Ticari alacaklar	595.958.764	-	-	595.958.764	3,7
Diğer alacaklar	10.804.558	-	-	10.804.558	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Borçlanmalar	-	-	-	-	6
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	71.696.983	71.696.983	12
Ticari borçlar	-	-	387.108.786	387.108.786	3,7
Diğer borçlar	-	-	9.357.009	9.357.009	8

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)***Finansal Risk Yönetimi (devamı)******Gerçeğe uygun değer açıklamaları***

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	88.019.560	-	-	88.019.560	4
Finansal yatırımlar	-	412.408	-	412.408	
Ticari alacaklar	151.754.436	-	-	151.754.436	3,7
Diğer alacaklar	1.213.740	-	-	1.213.740	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Borçlanmalar	-	-	49.625.875	49.625.875	6
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	25.576.611	25.576.611	12
Ticari borçlar	-	-	125.072.991	125.072.991	3,7
Diğer borçlar	-	-	3.506.101	3.506.101	8

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir.

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden kayıtlı finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Borçlanmalar (faiz swap)	-	-	-
Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden kayıtlı finansal yükümlülükler			

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden kayıtlı finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Borçlanmalar (faiz swap)	-	326.328	-

NATURELGAZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27 FAVÖK MUTABAKATI

FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemi için Şirket yönetiminin tanımladığı şekli ile FAVÖK mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net dönem karı	767.308.135	26.186.054
Vergi gideri	9.613.024	4.040.349
Finansman gelirleri	(8.831.262)	(10.567.083)
Finansman giderleri	28.843.113	39.621.279
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 20)	77.794.992	36.991.127
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(1.424.719)	(3.454.356)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	9.070.775	4.131.040
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(15.537.463)	(1.090.394)
FAVÖK	887.271.969	95.858.016

28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ili etkileyen depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

Şirket, söz konusu depremlerin 31 Aralık 2022 tarihli hazırlanmış finansal tablolara herhangi bir etkisinin olmadığı görüşündedir. Yaşanan depremler ve bu depremlere ilişkin alınan önlemlerin ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Şirket'in raporlama tarihinden sonraki dönemdeki operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.

29 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.